

Số:
V/v khấu trừ thuế GTGT đầu vào
đối với mua hàng kèm Voucher

Bình Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH AVSS
Địa chỉ: Lô C3, Cụm CN Nhơn Bình, P. Nhơn Bình, Quy Nhơn, Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 0606/CV-AVSS ngày 06/06/2023 của Công ty TNHH AVSS (Công ty) V/v “Giải đáp doanh nghiệp đang vướng hoá đơn lệch với thanh toán”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại khoản 15 Điều 7 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định về các khoản thu nhập khác đối với chiết khấu thanh toán:

“Điều 7. Thu nhập khác

...

15. Quà biếu, quà tặng bằng tiền, bằng hiện vật; thu nhập nhận được bằng tiền, bằng hiện vật từ các nguồn tài trợ; thu nhập nhận được từ các khoản hỗ trợ tiếp thị, hỗ trợ chi phí, chiết khấu thanh toán, thưởng khuyến mại và các khoản hỗ trợ khác. Các khoản thu nhập nhận được bằng hiện vật thì giá trị của hiện vật được xác định bằng giá trị của hàng hóa, dịch vụ tương đương tại thời điểm nhận.”

- Tại khoản 1, khoản 15 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

Các trường hợp tổn thất không được bồi thường được khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm: thiên tai, hỏa hoạn, các trường hợp tổn thất không được bảo hiểm bồi thường, hàng hóa mất phẩm chất, quá hạn sử dụng phải tiêu hủy. Cơ sở kinh doanh phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh các trường hợp tổn thất không được bồi thường để khấu trừ thuế.

....

15. Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp:

- Hóa đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hóa đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hóa đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT);

- Hóa đơn không ghi hoặc ghi không đúng một trong các chỉ tiêu như tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán;

- Hóa đơn không ghi hoặc ghi không đúng một trong các chỉ tiêu như tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua nên không xác định được người mua (trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 12 Điều này);

- Hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo);

- Hóa đơn ghi giá trị không đúng giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ mua, bán hoặc trao đổi.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp theo trình bày Công ty mua xe ô tô thanh toán đồng thời bằng hình thức chuyển khoản qua ngân hàng và kết hợp sử dụng voucher thanh toán, có hợp đồng mua bán, có hóa đơn GTGT ghi đầy đủ giá trị xe theo hợp đồng (chưa trừ voucher), thì giá trị bằng tiền của voucher không phải thanh toán trong trường hợp này được xác định là khoản chiết khấu thanh toán. Do vậy:

- Về thuế TNDN: Công ty ghi nhận nguyên giá TSCĐ để tính khấu hao là giá trị đầy đủ của xe theo hóa đơn do bên bán xuất (chưa trừ voucher). Đối với giá trị không phải thanh toán theo voucher, Công ty hạch toán vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Về thuế GTGT: Thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn do bên bán xuất (chưa trừ voucher), Công ty được kê khai khấu trừ nếu đáp ứng điều kiện thanh toán qua ngân hàng (không tính phần thanh toán bằng voucher) và phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT đầu ra.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH AVSS được biết và thực hiện theo quy định ./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: CNTT, NVDTPC, KTNB;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn